

## VU Research Portal

**Case note: Rb. Zeeland-West-Brabant (17/6979 en en 17/7982: Prematuur bezwaar tegen latere betaling is ontvankelijk)**

Ip, W.Y.

2019

**document version**

Publisher's PDF, also known as Version of record

[Link to publication in VU Research Portal](#)

**citation for published version (APA)**

Ip, W. Y., (2019). *Case note: Rb. Zeeland-West-Brabant (17/6979 en en 17/7982: Prematuur bezwaar tegen latere betaling is ontvankelijk)*, No. ECLI:NL:RBZWB:2019:490, Feb 05, 2019. (Nederlands Tijdschrift voor Fiscaal Recht).

**General rights**

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal ?

**Take down policy**

If you believe that this document breaches copyright please contact us providing details, and we will remove access to the work immediately and investigate your claim.

**E-mail address:**

[vuresearchportal.ub@vu.nl](mailto:vuresearchportal.ub@vu.nl)

<b>Titel</b>	<b>Prematuur bezwaar tegen latere betaling is ontvankelijk</b>
<b>Nummer</b>	2019/1451
<b>Instantie</b>	Rechtbank Zeeland-West-Brabant
<b>Trefwoorden</b>	naheffingsaanslag, verzuimboete, rekening, voldoening op aangifte, afwezigheid van alle schuld
<b>Belastingjaar/tijdvak</b>	2017
<b>Brondocumenten</b>	Rechtbank Zeeland-West-Brabant 5 februari 2019, nrs. 17/6979 en 17/7982
<b>Wetsartikelen</b>	Awb - art. 6:10, Wet MRB 1994 - art. 7, Wet MRB 1994 - art. 6, Wet MRB 1994 - art. 1, Besluit Bestuurlijke Boeten Belastingdienst 1998 [Tekst geldig vanaf 01-01-2009] [Regeling ingetrokken per 2009-01-01]
<b>Auteur</b>	mr. W.Y. Ip
<b>Publicatiedatum</b>	06-06-2019
<b>NTFR</b>	
<b>Rubriek</b>	Formeel belastingrecht
<b>ECLI</b>	ECLI:NL:RBZWB:2019:490

## Samenvatting

Aan belanghebbende is een naheffingsaanslag MRB met verzuimboete opgelegd. De naheffingsaanslag zag op het niet betalen van de rekening MRB over het tijdvak 24 april tot en met 23 juli 2017. Aan belanghebbende is op 24 juli 2017 tevens een rekening MRB gestuurd voor de periode 24 juli tot en met 23 oktober 2017. Op 6 augustus 2017 is de auto geschorst. Op 12 augustus 2017 heeft belanghebbende bezwaar gemaakt tegen laatstgenoemde rekening. Op 21 augustus 2017 is een verlaagde rekening MRB gestuurd, die op 24 augustus 2017 is betaald. De inspecteur heeft het bezwaar tegen de rekening MRB niet-ontvankelijk verklaard omdat tegen een niet betaalde rekening geen bezwaar openstaat. Belanghebbende komt hiertegen alsmede tegen de naheffingsaanslag in beroep. De rechtbank oordeelt dat de naheffingsaanslag terecht is opgelegd en dat terecht een rekening is verstuurd. Dat belanghebbende in die periode geen gebruik heeft gemaakt van de openbare weg, maakt niet uit. Belanghebbende was houder van de auto en is daarom MRB verschuldigd. Ook is terecht de verzuimboete opgelegd. Avas is niet gebleken. Wel is het bezwaar tegen de rekening ten onrechte niet-ontvankelijk verklaard. De inspecteur had het bezwaar als een prematuur bezwaar tegen de latere betaling moeten aanmerken. Dit bezwaar is ontvankelijk omdat belanghebbende ten tijde van het indienen van bezwaar een vastomlijnde voorstelling van het bezwaar had gemaakt. Het beroep tegen de betaling is daarom gegrond.

(Beroep 1 ongegrond, beroep 2 gegrond.)

## Commentaar

De formele kwestie in deze rechtbankuitspraak ziet op de ontvankelijkheid van een prematuur bezwaar tegen de voldoening op aangifte. In casu is aan belanghebbende met dagtekening 24 juli 2017 een rekening motorrijtuigenbelasting (MRB) verzonden. Daartegen heeft hij op 12 augustus 2017 bezwaar ingediend. Naderhand is in verband met de schorsing van het kenteken van de personenauto de rekening MRB verlaagd. Deze (verlaagde) rekening MRB heeft belanghebbende op 24 augustus 2017 voldaan; op dat moment was al bezwaar ingediend tegen de openstaande rekening MRB. De inspecteur heeft het bezwaar kennelijk niet-ontvankelijk verklaard, omdat hij van mening is dat tegen een niet betaalde rekening MRB geen bezwaar openstaat. Op grond van art. 26, lid 2, AWR wordt namelijk de voldoening op aangifte van een belastingbedrag voor de mogelijkheid van bezwaar en beroep gelijkgesteld met een voor bezwaar vatbare beschikking. De termijn voor het indienen van bezwaar van art. 22j, onderdeel b, AWR vangt dan aan met ingang van de dag na die van voldoening op aangifte. De rechtbank acht dat weliswaar juist, maar trekt uit de beschikbare feiten een andere conclusie. Zij neemt de op 24 augustus 2017 voldane rekening MRB

tot uitgangspunt en is van oordeel dat sprake is van een prematuur bezwaar. Het bezwaar van 12 augustus 2017 had de inspecteur moeten aanmerken als een prematuur bezwaar tegen de voldoening op 24 augustus 2017 van MRB op aangifte. De vraag is of een vóór het begin van de termijn ingediend bezwaar tegen de voldoening op aangifte toch ontvankelijk kan zijn met toepassing van art. 6:10 Awb. De Hoge Raad heeft deze vraag bevestigend beantwoord (HR 21 mei 2010, nrs. 07/11207 en 07/11210, NTFR 2010/1316). Een niet-ontvankelijkverklaring wegens de voortijdige indiening van het bezwaar moet achterwege blijven indien het bezwaar is ingediend op of na het moment waarop de aangifte is ingediend en/of de opdracht tot betaling van het bedrag waartegen bezwaar wordt gemaakt, is verstrekt. Mocht geen voldoening op aangifte volgen, dan kan alsnog een niet-ontvankelijkverklaring worden uitgesproken, aldus de Hoge Raad in voornoemd arrest. Van belang is dus dat belanghebbende, door kennisname van de rekening MRB, zich van het voorwerp van bezwaar een vastomlijnde voorstelling heeft gevormd op het moment dat hij het bezwaar (prematuur) indient. Nu belanghebbende het bezwaar (op 12 augustus 2017) heeft ingediend na ontvangst van de rekening MRB (op 24 juli 2017) en hij nadien de MRB (op 24 augustus 2017) op aangifte heeft voldaan, is dat het geval, en heeft de rechtbank naar mijn mening in overeenstemming met het geldende recht terecht geoordeeld dat het bezwaar ten onrechte niet-ontvankelijk is verklaard. Het beroep is in zoverre gegrond.

[1]Mr. W.Y. Ip is verbonden aan de Vrije Universiteit Amsterdam.

Datum: 15-6-2019

Bron: <https://www.ndfr.nl/NTFR/Details/NTFR2019-1451>

Copyright - Sdu - Alle rechten voorbehouden.